

Správa o výsledku kontroly vybraného projektu štrukturálnych fondov 2004 – 2006 Európskeho sociálneho fondu v občianskom združení DUVIA, Dunajská Streda

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť, či finančné prostriedky Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“), poskytnuté na financovanie programov Európskeho sociálneho fondu (ďalej len „ESF“) boli použité v súlade s medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika (ďalej len „SR“) viazaná, relevantnými predpismi a pravidlami EÚ a SR, všeobecne záväznými právnymi predpismi SR a kontraktačnými záväzkami.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť:

- splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov EÚ a ŠR SR na financovanie projektu a ďalších predpisov a pravidiel EÚ a SR,
- správnosť uzatvorenia právneho záväzku na financovanie projektu a súlad s regulačným rámcom pre financovanie projektov štrukturálnych fondov,
- správnosť, pravdivosť, preukázateľnosť a transparentnosť vedenia účtovníctva a finančného výkazníctva o realizovaných finančných operáciách, ako aj dodržiavanie ďalších súvisiacich predpisov a pravidiel EÚ a SR,
- dodržiavanie ustanovených pravidiel pre uchovávanie účtovných záznamov a dokumentácie o projekte,
- dodržiavanie postupov na účinné monitorovanie fyzického aj finančného napredovania projektu,
- zabezpečenie náležitej informovanosti a publicity.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte občianske združenie DUVIA, Dunajská Streda (ďalej len „DUVIA“), ktorý je konečným prijímateľom (ďalej len „KP“) finančných prostriedkov ESF – Sektorový operačný program Ľudské zdroje (ďalej len „SOP LZ“) za obdobie realizácie projektu „Cielene k zamestnaniu a regulárnemu príjmu“ (ďalej len „projekt“) v rokoch 2006 a 2007.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

DUVIA je právnickou osobou, ktorá vznikla registráciou na Ministerstve vnútra SR dňa 17.08.2001.

DUVIA uzatvorila dňa 19.07.2006 s Ministerstvom práce, sociálnych vecí a rodiny SR ako riadiacim orgánom (ďalej len „RO“) Zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva o NFP“).

Celkové oprávnené výdavky na projekt boli schválené vo výške 102,6 tis. EUR* (3 089,7 tis. SKK), z čoho schválený nenávratný finančný príspevok (ďalej len „NFP“) predstavoval intenzitu 100% z celkových oprávnených výdavkov. Príspevok z ESF bol na základe Zmluvy o NFP schválený vo výške 82 tis. EUR (2 471,8 tis. SKK), t.j. 75 % z oprávnených výdavkov a príspevok zo ŠR SR v sume 20,5 tis. EUR (617,9 tis. SKK), t.j. 25 % z oprávnených výdavkov.

Kontrolovaný subjekt skutočne realizoval z NFP výdavky v celkovej sume 94,6 tis. EUR (2 851,3 tis. SKK), t.j. 83,6 %.

Pri realizácii projektu KP spolupracoval s dvoma partnermi.

V rámci kontroly dodržiavania jednotlivých ustanovení Zmluvy o NFP bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepredložil potvrdenia o termínoch doručenia Čestného prehlásenia o začatí realizácie projektu a monitorovacích správ RO a zároveň nedoručil RO monitorovaciu správu č. 3 v stanovenej lehote (15 dní po uplynutí kalendárneho štvrt'roka), čím nekonal v súlade so Zmluvou o NFP.

Kontrola NKÚ SR nebola predložená jedna zmluva o združení s partnerom projektu, preto nebolo možné overiť dodržanie ustanovenia podkapitoly 4.1 bod 20 Príručky pre žiadateľa o poskytnutie NFP, SOP LZ.

Kontrolou účtovných dokladov a podpornej dokumentácie bolo preverené dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) so zameraním na dodržiavanie platných postupov účtovania, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva. Kontrolou bolo zistené, že KP nedodržel pri vyúčtovaní pracovných ciest spôsob vykonávania opráv účtovných záznamov v súlade s § 34 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého musí oprava účtovného záznamu obsahovať meno osoby vykonávajúcej opravu, dátum a obsah opravy.

Zároveň bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali náležitosti v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z., čím KP nedodržel uvedené ustanovenie zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého musí preukázateľný účtovný záznam obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Pri kontrole cestovných príkazov za obdobie realizácie projektu bolo preverené dodržiavanie ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“).

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržel desaťdňovú lehotu na uspokojenie nárokov po uskutočnení pracovnej cesty, čím nekonal v súlade s ustanovením § 36 ods. 4 zákona č. 283/2002 Z. z..

Kontrolou verejného obstarávania súvisiaceho s realizáciou projektu bolo preverené, že výber dodávateľov bol vykonaný v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a so Zmluvou o NFP. Kontrola zistila, že KP nezaslal RO Čestné prehlásenie o vykonaní verejného obstarávania, čím nekonal v súlade s ustanovením kapitoly 5 Metodického pokynu k realizácii projektov pre KP/PP z ESF.

Kontrolou bolo zistené, že päť priebežných monitorovacích správ, záverečná monitorovacia správa a správa o dopadoch boli RO predložené v súlade so Zmluvou o NFP.

V rámci kontroly poistenia majetku nadobudnutého z NFP po dobu trvania zmluvného vzťahu konal KP v súlade so Zmluvou o NFP, nadobudnutý majetok bezodkladne poistil a uhradil poistné, čo preukázal dokladmi o úhrade.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že KP vyhodnotil plnenie stanovených merateľných ukazovateľov projektu v súlade s uzatvorenou Zmluvou o NFP a v stanovených termínoch ich predložil RO.

Kontrolou bolo preverené, že RO vykonal v kontrolovanom subjekte dve kontroly, jednu počas realizácie projektu a druhú po jeho ukončení, pričom neboli zistené žiadne nedostatky.

Kontrola NKÚ SR overila, či boli zo strany KP splnené požiadavky na publicitu a informovanosť. Pri kontrole na mieste bolo zistené, že KP konal v súlade so Zmluvou o NFP a splnil všetky požiadavky na publicitu a informovanosť.

Zhrnutie:

Kontrolou bolo preukázané nedodržanie ustanovenia Zmluvy o NFP, a to povinnosť doručiť RO monitorovacie správy v stanovenej lehote.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z., a to nedodržanie spôsobu vykonávania opráv účtovných záznamov a neúplným obsahom účtovných záznamov.

Zároveň boli zistené nedostatky v dodržiavaní ustanovení zákona č. 283/2002 Z. z., a to nedodržanie lehoty na uspokojenie nárokov po uskutočnení pracovnej cesty.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie ustanovení kapitoly 5 Metodického pokynu k realizácii projektov pre KP/PP z ESF, a to nezaslanie Čestného prehlásenia o vykonaní verejného obstarávania.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

V prípade ďalšej realizácie projektov financovaných z prostriedkov EÚ a ŠR SR dôsledne dodržiavať všetky ustanovenia zmlúv o NFP, opravy účtovných záznamov vykonávať v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.. Dokumentáciu súvisiacu s projektom zasielať RO vždy spôsobom preukazujúcim doručenie.